

შპს "ტრანსპორტური"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 3

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა..... 5

2. მომზადების საფუძვლები..... 6

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა..... 6

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები 10

5. ძირითადი საშუალებები..... 12

6. ფული და ფულის ექვივალენტები..... 13

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 13

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები..... 13

9. კაპიტალი..... 13

10. მიღებული/გაცემული სესხი..... 14

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 14

12. საერთო მოგება..... 15

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები..... 15

14. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან..... 16

15. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ..... 17

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,207,373	180,497
არამატერიალური აქტივები		2,879	4,505
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,210,252	185,002
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	4,594,614	3,329,297
დარიცხული მოთხოვნები	7	225,222	343,807
გადახდილი ავანსები		3,172,052	2,275,813
გაცემული სესხები	10	97,153	
საგადასახადო აქტივი		33,599	
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	2,402,079	3,069,776
სულ მიმდინარე აქტივები		10,524,719	9,018,693
სულ აქტივები		11,734,972	9,203,695
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		5,965,801	2,965,300
სულ კაპიტალი		5,965,801	2,965,300
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	1,242,783	1,766,860
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	178,709	164,729
საგადასახადო ვალდებულებები		82,388	79,829
მიღებული ავანსები		4,265,291	4,226,977
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,769,171	6,238,395
სულ ვალდებულებები		5,769,171	6,238,395
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		11,734,972	9,203,695

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.



სერგო შულაროვი
დირექტორი

3. გიორგი
ვერიკო კეკელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

პერიოდის მოგება-ზარალის უწყისი	Note	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	24,622,416	11,010,429
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(14,740,520)	(6,665,674)
საერთო მოგება		9,881,896	4,344,755
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(4,175,231)	(3,110,551)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		370,549	168,394
ფინანსური ხარჯი		(56,821)	(100,389)
ფინანსური შემოსავალი		22,444	2,823
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(162,769)	296,433
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(985,016)	(56,476)
მოგება დაბეგვრამდე		4,895,051	1,544,989
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი		4,895,051	1,544,989
დაგროვილი მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		2,965,300	1,420,311
გაცემული დივიდენდი		(1,894,551)	
დაგროვილი მოგება/ზარალი წლის ბოლოს		5,965,800	2,965,300

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.



სერგო შულაროვი
დირექტორი

პერიკო კეკელიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი (შენიშვნა 11)
31.12.2020	-	746,379	746,379
პერიოდის მოგება/ზარალი		673,932	673,932
31.12.2021	-	1,420,311	1,420,311
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,544,989	1,544,989
31.12.2022	-	2,965,300	2,965,300
პერიოდის მოგება/ზარალი		4,895,052	4,895,052
დივიდენდები		(1,894,551)	
31.12.2023	-	5,965,801	5,965,801

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს.



სერგო შულაროვი

დირექტორი





ვერიკო კეკელიძე

მთავარი ბუღალტერი

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს "ტრანსპორტერი" (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 4 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქუჩა N70, კომერციული ფართი N 6, ანტრესოლი.

კომპანიის წილი 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

- აკაკი ალადაშვილი - 10%
- სერგო შუღაროვი - 90%

ქვეყნის მასშტაბით კომპანია წარმოდგენილია თბილისში, ბათუმსა და ბაკურიანში, სადაც მომხმარებელს სთავაზობს კვადროციკლებს, ბაგის ტიპის ავტომობილებს, თოვლმავლებს, ჰიდროციკლების, კატერებს, გასაბერ ნავეებს, მცურავი საშუალებების ძრავებს, მოტოციკლებს, მოპედებს, წყლის სპორტთან დაკავშირებულ აქსესუარებს, ელექტრომობილებს, აღნიშნული ტექნიკის ეკიპირებას, აქსესუარებს და სათადარიგო ნაწილებს.

2016 წლიდან წარმოადგენს კანადური კომპანია BRP-ის (Bombardier Recreational Products) და ყველა BRP-იში შემავალი ბრენდის (Can-Am, Ski-doo, Sea-doo, Lynx Evinrude და Rotax) ოფიციალურ დისტრიბუტორს საქართველოში. 2017 წლის დასაწყისიდან კი გახდა ჰოლანდიური წყალზე გართობის აქსესუარების ბრენდის JOBE-ს და კატერების მწარმოებელი ამერიკული კომპანია Quicksilver-ის დისტრიბუტორი საქართველოში.

2018 წლიდან კომპანია ტრანსპორტერი გახდა მოტოციკლების და რეკრეაციული ტექნიკის იაპონური ბრენდი Kawasaki-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი და სერვის პარტნიორი. ამავე წელს შპს ტრანსპორტერის პორტფელს დაემატა ევროპაში მოპედების გაყიდვებით პირველ სამეულში შემავალი კომპანია Kymco.

2019 წელს შპს ტრანსპორტერი გახდა ამერიკული კორპორაცია Textron Specialized Vehicles INC. და ამფიბიური ყველგანმავლების მწარმოებელი კანადური კომპანია Argo-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში.

დღესდღეისობით კომპანია ტრანსპორტერი 90-ზე მეტი საერთაშორისო ბრენდის ოფიციალური დისტრიბუტორია რეგიონის მასშტაბით, მათ შორის Argo, CF Moto Husqvarna, Gardena, Volvo Penta, Carlstar Group, Grand Boats, Quicksilver Boats, Invictus Yacht და სხვა.

კომპანიას აქვს როგორც საგარანტიო, ისე გარანტიის შემდგომი მომსახურება, როგორც საკუთარი ბრენდის, ასევე სხვა ბრენდების მიერ წარმოებული რეკრეაციული ტექნიკისთვის. ხოლო გამოცდილი, სერთიფიცირებული ტექნიკოსების გუნდი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ემსახურება მომხმარებელს. ამასთან, კომპანიაში დანერგილია მობილური სერვისი, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელს საშუალება აქვს დარეკოს და გამოიძახოს მობილური სერვის ჯგუფი, რომელიც უზრუნველყოფს ტექნიკის ადგილზე მომსახურებას.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა - 49 (2022 – 39).

საქართველოს საგადასახადო სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით.

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე ასევე სამართლებრივ მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, თუმცა მიიჩნევს, რომ იღებს ყველა საჭირო ზომას, ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას ანგარიშგების თარიღის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასების მიმოხილვა

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის ფუნქციონალურ და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ფუნქციონალურ ვალუტაში რომლის გადაფასება ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული „სებ“ გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	აშშ დოლარი/ ლარი	ევრო/ლარი
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. საწყისი აღიარების შემდგომ თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალში/ხარჯში იმ პერიოდისთვის რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის შეფასებული

შპს "ტრანსპორტი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მომსახურების ვადის 6 – 7 წლის მანძილზე. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და რეზიდენტ ბანკებში არსებული ფულის ნაშთისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალზე.

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის გადამუშავების და სხვა ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალზე.

კომპანიის მფლობელობაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ძირითადად შედგება გასაყიდად გამიზნული სატრანსპორტო საშუალებებისგან.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებს გადამუშავების დანახარჯებს და ამჟამინდელ მდგომარეობამდე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოვლენის მიზნით ყოველწლიურად ხდება არალიკვიდურ მარაგების იდენტიფიკაცია მოძველებული ერთეულების არსებობის შემთხვევაში ჩამოიწერება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს გარიგების ფასით. კომპანია ფინანსურ აქტივებს

მპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს. ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მაშინ როდესაც სახელშეკრულებო უფლებები აქტივისგან წარმოდგარ ფულად ნაკადებზე იწურება ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა მეორე პირს ყველანაირ რისკთან და საკუთრების უფლებასთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი კომპანიის მიერ აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ როდესაც ვალდებულება შესრულდება გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს დანეტებულიად.

მოგების გადასახადი

საქართველოში კომპანიების წლიური მოგება ბანკების მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და სადაზღვევო კომპანიების გარდა არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება იმ აქციონერებს შორის დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან საქართველოს არარეზიდენტები წმინდა განაწილების თანხიდან 15/85 ოდენობით. მოგების გადასახადი დივიდენდების გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად რამდენადაც მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება კომპანიაში ამასთან შემოსავლის შეფასება შესაძლებელია რეალურად მიუხედავად იმისა როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავალი საქონლის ან მომსახურების რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი ან გაუწია მომსახურება და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი. შემოსავლების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს შეფასებებსა და დაშვებებს რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის ხარჯების აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში. ანგარიშგების თარიღის მდგომარეობით ძირითადი დაშვებები რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში მნიშვნელოვანი კორექტივები განაპირობოს მოცემულია ქვემოთ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული დებიტორების ნაშთების ამოღება. თუ მსხვილი დებიტორის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივად ვადაგადაცილება უფრო მაღალია ვიდრე განსაზღვრული იყო სავაჭრო დებიტორული ანგარიშები შესაძლოა დარეზერვდეს. კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად იმისდა მიხედვით თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება მოსალოდნელი წარმადობა სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასულ და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთან საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანომ შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები. საგადასახადო ორგანოს უფლება აქვს საგადასახადო კუთხით შეამოწმოს კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შესაძლებელია უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

კომპანიამ თავისი დაშვებებისა და შეფასებების საფუძველად გამოიყენა ის ინფორმაცია რომელიც ხელმისაწვდომი იყო ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს. თუმცა არსებული გარემოებები და დაშვებები მომავალ მოვლენებთან დაკავშირებით შეიძლება შეიცვალოს ბაზარზე ან გარემოებებში ისეთი ცვლილებების გამო რომლებიც არ ექვემდებარება კომპანიის კონტროლს. ასეთი ცვლილებები აისახება მათი დადგომისთა

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები	კავშირგაბმ. საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპ. ტექნიკა	ავტო	ინვენტარი	სპეც. ინსტრუმენტები	სარეკ. საშუალებები	სატრანს. საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმ.	სულ
დირექტორი 31.12.2021	20,942	9,960	57,944	61,812	78,114	79,389	61,865	86,472	5,010	461,508
მეძენა	2,942	-	5,244	10,993	6,859	7,609	618	86,125	954	121,344
გასვლა	(12,961)	-		(736)	(15,130)	(6,039)	(15,022)	(89,185)		(139,073)
დირექტორი 31.12.2022	10,923	9,960	63,188	72,069	69,843	80,959	47,461	83,412	5,964	443,779
მეძენა	14,413	-	17,032	9,529	12,747	11,280	2,373	1,171,423	-	1,238,796
გასვლა								(59,236)	-	(59,236)
დირექტორი 31.12.2023	25,336	9,960	80,220	81,598	82,590	92,239	49,834	1,195,598	5,964	1,623,338
ცვეთა										
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	(11,580)	(8,284)	(28,012)	(27,029)	(36,769)	(50,139)	(40,910)	(37,765)	(3,977)	(244,465)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(2,703)	(688)	(8,897)	(11,463)	(13,425)	(9,902)	(7,854)	(18,812)	(1,115)	(74,859)
გასვლის ცვეთა	8,930			589	10,361	3,806	13,408	18,946		56,040
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	(5,353)	(8,972)	(36,909)	(37,903)	(39,833)	(56,235)	(35,356)	(37,631)	(5,092)	(263,284)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(3,681)	(263)	(10,046)	(11,783)	(12,752)	(10,293)	(5,279)	(101,081)	(872)	(156,050)
გასვლის ცვეთა								3,367		3,367
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	(9,034)	(9,235)	(46,955)	(49,686)	(52,585)	(66,528)	(40,635)	(135,344)	(5,964)	(415,967)
საბალანსო დირექტორი										
წმ. საბალანსო დირ. 31.12.2021	9,362	1,676	29,932	34,783	41,345	29,250	20,955	48,707	1,033	217,043
წმ. საბალანსო დირ. 31.12.2022	5,570	988	26,279	34,166	30,010	24,724	12,105	45,781	872	180,495
წმ. საბალანსო დირ. 31.12.2023	16,301	725	33,265	31,912	30,005	25,710	9,199	1,060,254	0	1,207,372

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისგან.

	31/12/2023	31/12/2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	319,082	242,618
ნაღდი ფული სალაროში	1,968	1,104
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,052,481	2,813,812
დაჯავშნილი თანხა	28,547	12,242
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,402,079	3,069,776

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2022
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	224,935	343,807
მოთხოვნები საწარმო პერსონალის მიმართ	287	
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	225,222	343,807

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31/12/2023	31/12/2022
საქონელი	4,585,991	3,321,311
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	8,624	7,986
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4,594,614	3,329,297

9. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 0 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრისთვის - 0 ლარი). 2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მოგებამ შეადგინა 4 895 051 ლარი (2022 წელს - 1 544 989 ლარი).

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10. მიღებული/გაცემული სესხი

გაცემული/მიღებული სესხები					
31-დეკ-23	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
შპს გარდენა სერვისი	31.07.23	27.05.23	13.70%	ლარი	19,500
შპს ტრანსპორტერ ბაიკი	03.04.23	15.04.24	8.40%	ევრო	76,168
გაცემული სესხის ძირი					95,668
მისაღები პროცენტი					1,486
სულ გაცემული სესხები					97,153
31-დეკ-23	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
სს თიბისი ბანკი 4134211-11209608	08.12.21	17.05.25	7.60%	ევრო	1,242,783
სესხის ძირი					1,242,783
გადასახდელი პროცენტი					-
სულ მოკლევადიანი სესხები					1,242,783
31-დეკ-22	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	განაკვეთი	ვალუტა	ლარი
სს თიბისი ბანკი 4134211-11209608	08.12.21	09.05.23	6.76%	ევრო	923,008
სს თიბისი ბანკი 4134211-12258512	27.10.22	03.01.23	6.00%	ევრო	576,880
შპს მაუნთინ რეზორტს სოლუშანს	01.12.22	14.02.23	7.60%	ევრო	265,365
სესხის ძირი					1,765,253
გადასახდელი პროცენტი					1,607
სულ მოკლევადიანი სესხები					1,766,860

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	178,564	164,729
გადასახდელი ხელფასი	145	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	178,709	164,729

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. საერთო მოგება

	31/12/2023	31/12/2022
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	178,564	164,729
გადასახდელი ხელფასი	145	
სულ საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	178,709	164,729
ამონაგები	31.12.2023	31.12.2022
საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან	24,711,515	11,029,175
გაყიდული საქონლის დაბრუნება/ ფასდათმობა	(89,099)	(18,745.00)
სულ ამონაგები	24,622,416	11,010,430
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	(3,329,297)	(1,707,523)
მარაგების/მომსახურების შესყიდვა	(16,233,740)	(8,348,413)
გადმოტანა მ/ს-დან		(56,914)
მარაგების ჩამოწერა	160,529	82,809
მ/ს გადატანა	24,229	4,948
უსასყიდლოდ გადაცემა	43,145	30,122
საბოლოო მარაგები	4,594,614	3,329,297
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(14,740,520)	(6,665,674)
საერთო მოგება	9,881,896	4,344,756

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	2,640,790	2,083,154
მივლინება/წარმომადგენლობა	362,497	281,048
საიჯარო ქირა	336,204	151,297
ცვეთა და ამორტიზაცია	157,677	76,652
რეკლამის ხარჯები	179,698	127,818
სამეურნეო/საოფისე ხარჯები	89,739	59,299
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	142,234	49,091
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	266,393	282,192
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,175,232	3,110,551

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. გარიგებები დაკავშირებული მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „მნიშვნელოვანი დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

➤ მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

➤ პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.

➤ ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

➤ კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

➤ ოჯახის ახლო წევრები რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

➤ მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული მოგება ზარალის მუხლები 2023 და 2022 წლისთვის და საბალანსო ნაშთები 2023 და 2022 წლების მიხედვით:

მოგება-ზარალის მუხლები	2023	2023	2022	2022
	ოპერ. დაკავშირებულ მხარესთან	მთლიანი კატეგორიის ბრუნვა	ოპერ. დაკავშირებულ მხარესთან	მთლიანი კატეგორიის ბრუნვა
გაყიდვები დაკავშირებული მხარესთან	52,824	24,622,416	107,958	11,010,429
რეალიზებული პროდუქციის თვით-ება	(14,807)	(14,740,520)	(83,105)	(6,665,674)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(238,728)	4,175,232	(237,267)	(3,110,551)
ფინანსური შემოსავალი	17,351	22,444	2,823	2,823
ფინანსური ხარჯი	(20,675)	(56,821)	(13,318)	(100,389)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი	(859,829)	(985,016)	43,319	168,394
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(5,605)	(162,769)	(179)	296,433
ფინანსური მდგომარეობის მუხლები	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	დაკავშირებული მხარის ნაშთი	მთლიანი კატეგორიის ნაშთი	დაკავშირებული მხარის ნაშთი	მთლიანი კატეგორიის ნაშთი
მოთხოვნები მოწოდებიდან ან მომსახურებიდან	1269.8	225222.44	6039	343807
გაცემული სესხები	97,153	97,153	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	1,242,783	266972	1,766,860
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	72627.66	178708.74	5752	164729

შპს "ტრანსპორტერი"

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ხელმძღვანელთა მთავარი რგოლის ანაზღაურება 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა: 2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით 1 313 040.66 ლარს (2022 – 995 927 ლარი).

15. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან არამაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.